

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 2106 /CTNTH-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT và chính sách ưu
đãi thuế TNDN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 15 tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty CP Cây Xanh Ninh Thuận
(Địa chỉ: Lô 8 chung cư C5 đường Tôn Đức, Thanh Sơn, Phan Rang-Tháp Chàm,
Ninh Thuận; MST: 4500657143)

Tiếp nhận văn bản số 01/CXNT ngày 07/6/2023 của Công ty Cổ phần Cây Xanh Ninh Thuận về việc thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) và ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

1. Về thuế suất thuế GTGT

- Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

1. Sản phẩm trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu.

Các sản phẩm mới qua sơ chế thông thường là sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, xay, xay bỏ vỏ, xát bỏ vỏ, tách hạt, tách cọng, cắt, ướp muối, bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng khí sunfuro, bảo quản theo phương thức cho hóa chất để tránh thối rữa, ngâm trong dung dịch lưu huỳnh hoặc ngâm trong dung dịch bảo quản khác và các hình thức bảo quản thông thường khác.

Ví dụ 2: Công ty A ký hợp đồng nuôi heo với Công ty B theo hình thức Công ty B giao cho Công ty A con giống, thức ăn, thuốc thú y, Công ty A giao, bán cho Công ty B sản phẩm heo thì tiền công nuôi heo nhận từ Công ty B và sản phẩm heo Công ty A giao, bán cho Công ty B thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Sản phẩm heo Công ty B nhận lại từ Công ty A: nếu Công ty B bán ra heo (nguyên con) hoặc thịt heo tươi sống thì sản phẩm bán ra thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, nếu Công ty B đưa heo vào chế biến thành sản phẩm như xúc xích, thịt hun khói, giò hoặc thành các sản phẩm chế biến khác thì sản phẩm bán ra thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.”

- Khoản 11 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

11. Dịch vụ duy trì vườn thú, vườn hoa, công viên, cây xanh đường phố, chiếu sáng công cộng; dịch vụ tang lễ. Các dịch vụ nêu tại khoản này không phân biệt nguồn kinh phí chi trả. Cụ thể:

a) Dịch vụ duy trì vườn thú, vườn hoa, công viên, cây xanh đường phố, bảo vệ rừng do Nhà nước làm chủ rừng, bao gồm hoạt động quản lý, trồng cây, chăm sóc cây, bảo vệ chim, thú ở các công viên, vườn thú, khu vực công cộng, rừng quốc gia, vườn quốc gia;

...

- Khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định:

“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

...

5. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hóa đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5% hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư này.

...

- Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định:

“Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

...

Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hóa, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.”

- Khoản 4 Điều 3 và khoản 1 Điều 4 Nghị định số 64/2010/NĐ-CP ngày 11/6/2010 của Chính phủ quy định:

“Điều 3. Nguyên tắc quản lý cây xanh đô thị

...

4. Việc quản lý, phát triển cây xanh đô thị phải tuân thủ quy hoạch đô thị, quy chuẩn kỹ thuật đồng thời góp phần tạo cảnh quan, bảo vệ môi trường và đa dạng sinh học.

...

Điều 4. Kế hoạch đầu tư, phát triển cây xanh sử dụng công cộng đô thị

1. Kế hoạch đầu tư, phát triển cây xanh sử dụng công cộng đô thị phải phù hợp với quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất, quy hoạch đô thị được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Cây Xanh Ninh Thuận nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thực hiện gói thầu thi công xây dựng hoa viên trong đó có các hạng mục trồng cây xanh, xây lắp và chăm sóc, bảo dưỡng cây xanh,

* Nếu các hoạt động này được tách riêng trong gói thầu thì thuế suất thuế GTGT thực hiện như sau:

- *Đối với hoạt động trồng cây xanh:*

+ Trường hợp cây xanh do Công ty Cổ phần Cây Xanh Ninh Thuận tự sản xuất thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

+ Trường hợp Công ty Cổ phần Cây Xanh Ninh Thuận mua cây xanh, thì:

++ Khi xuất bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, nộp thuế GTGT.

++ Khi xuất bán cho hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì thuộc đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT là 5%.

- *Đối với dịch vụ chăm sóc, bảo dưỡng cây xanh:*

+ Trường hợp dự án bảo dưỡng cây xanh của Công ty CP Cây Xanh Ninh Thuận được xác định thực hiện tại khu vực công cộng, thuộc quy hoạch đô thị do các cấp có thẩm quyền quy định thì hoạt động này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

+ Trường hợp dự án bảo dưỡng cây xanh của Công ty CP Cây Xanh Ninh Thuận không thuộc trường hợp nêu trên thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất thuế GTGT là 10%.

- *Đối với hoạt động xây lắp:* áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

* Trường hợp Công ty CP Cây Xanh Ninh Thuận không tách riêng được các hoạt động trong gói thầu thì phải thực hiện tính, kê khai, nộp thuế GTGT với thuế suất 10% đối với toàn bộ gói thầu.

2. Về ưu đãi thuế TNDN

- Khoản 4 Điều 3 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 quy định:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

...

4. Dự án đầu tư là tập hợp đề xuất bỏ vốn trung hạn hoặc dài hạn để tiến hành các hoạt động đầu tư kinh doanh trên địa bàn cụ thể, trong khoảng thời gian xác định.”

- Điểm a khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

“Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

5. Về dự án đầu tư mới:

a) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP là:

- Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ ngày 01/01/2014 và phát sinh doanh thu của dự án đó sau khi được cấp Giấy chứng nhận đầu tư.

- Dự án đầu tư trong nước gắn với việc thành lập doanh nghiệp mới có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp từ ngày 01/01/2014.

- Dự án đầu tư độc lập với dự án doanh nghiệp đang hoạt động (kể cả trường hợp dự án có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện) có Giấy chứng nhận đầu tư từ ngày 01/01/2014 để thực hiện dự án đầu tư độc lập này.

- Văn phòng công chứng thành lập tại các địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, đặc biệt khó khăn.

Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.

- Ngành, nghề xây dựng các công trình, kinh doanh giống cây trồng thuộc Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện được quy định tại Phụ lục IV Luật Đầu tư số 61/2020/QH14.

Căn cứ quy định nêu trên, các dự án, công trình mà Công ty Cổ phần Cây Xanh Ninh Thuận ký hợp đồng để thực hiện không phải là dự án đầu tư của Công ty Cổ phần Cây Xanh Ninh Thuận.

Công ty Cổ phần Cây Xanh Ninh Thuận thành lập ngày 22/8/2022, có vốn điều lệ là 20 tỷ đồng Việt Nam và có ngành, nghề xây dựng các công trình, kinh doanh giống cây trồng thuộc Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện được quy định tại Phụ lục IV Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 nên không thuộc các trường hợp là dự án đầu tư mới gắn với việc thành lập doanh nghiệp mới để áp dụng ưu đãi thuế TNDN.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty Cổ phần Cây Xanh Ninh Thuận biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng